

Zarządzenie Nr 63/2024
Wójta Gminy Jonkowo
z dnia 18 kwietnia 2024 r.

**w sprawie zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego za 2023 rok instytucji kultury-
Gminnego Ośrodka Kultury w Jonkowie**

Na podstawie art. 29 ust. 5 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (t.j. Dz. U. z 2024 r., poz. 87), w związku z art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 40 ze zm.), oraz na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 120 ze zm.) zarządza się, co następuje:

§ 1

Zatwierdzić roczne sprawozdanie finansowe instytucji kultury- Gminnego Ośrodka Kultury w Jonkowie za 2023 rok.

§ 2

Sprawozdanie, o którym mowa w § 1 składa się z :

- a. bilansu- załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia,
- b. rachunku zysków i strat- załącznik nr 2 do niniejszego zarządzenia,
- c. informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego sporządzonego na dzień 31 grudnia 2023 roku.- załącznik nr 3 do niniejszego zarządzenia.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

BILANS

sporządzony na dzień: 31.12.2023

jednostka obliczeniowa: ZŁ

AKTYWA		Stan na		PASywa		Stan na	
		2022	2023			2022	2023
A	Aktywa trwałe	0,00	41 787,73	A	Kapitał (fundusz) własny	122 862,45	74 930,71
I	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	I	Kapitał (fundusz) podstawowy	877,88	11 704,66
1	Koszty zakończonych prac rozwojowych			II	Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)		
2	Wartość firmy			III	Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)		
3	Inne wartości niematerialne i prawne			IV	Kapitał (fundusz) zapasowy		
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne			V	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny		
II	Rzeczowe aktywa trwałe	0,00	41 787,73	VI	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe		
1	Środki trwałe	0,00	41 787,73				
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)						
b)	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej			VII	Zysk (strata) z lat ubiegłych		
c)	urządzenia techniczne i maszyny			VIII	Zysk (strata) netto	121 984,57	63 226,05
d)	środki transportu		41 787,73	IX	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		
e)	inne środki trwałe			B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	4 392,00	33 464,23
2	Środki trwałe w budowie			I	Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
3	Zaliczki na środki trwałe w budowie			1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
III	Należności długoterminowe	0,00	0,00	2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0,00	0,00
1	Od jednostek powiązanych				– długoterminowa		
2	Od pozostałych jednostek				– krótkoterminowa		
IV	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	3	Pozostałe rezerwy	0,00	0,00
1	Nieruchomości				– długoterminowe		
2	Wartości niematerialne i prawne				– krótkoterminowe		
3	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	II	Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	1	Wobec jednostek powiązanych		
	– udziały lub akcje			2	Wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00
	– inne papiery wartościowe			a)	kredyty i pożyczki		
	– udzielone pożyczki			b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
	– inne długoterminowe aktywa finansowe			c)	inne zobowiązania finansowe		
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	d)	inne		
	– udziały lub akcje			III	Zobowiązania krótkoterminowe	4 392,00	33 464,23
	– inne papiery wartościowe			1	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
	– udzielone pożyczki			a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
	– inne długoterminowe aktywa finansowe				– do 12 miesięcy		
4	Inne inwestycje długoterminowe				– powyżej 12 miesięcy		
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	b)	inne		
1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			2	Wobec pozostałych jednostek	4 392,00	33 464,23
2	Inne rozliczenia międzyokresowe			a)	kredyty i pożyczki		

B	Aktywa obrotowe	127 254,45	66 607,21	b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
I	Zapasy	0,00	0,00	c)	inne zobowiązania finansowe		
1	Materiały			d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
2	Półprodukty i produkty w toku				– do 12 miesięcy		
3	Produkty gotowe				– powyżej 12 miesięcy		
4	Towary			e)	zaliczki otrzymane na dostawy		
5	Zaliczki na dostawy			f)	zobowiązania wekslowe		
II	Należności krótkoterminowe	5 269,88	3 381,16	g)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	4 392,00	31 484,23
1	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	h)	z tytułu wynagrodzeń		1 980,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	i)	inne		
	– do 12 miesięcy			3	Fundusze specjalne		
	– powyżej 12 miesięcy			IV	Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
b)	inne			1	Ujemna wartość firmy		
2	Należności od pozostałych jednostek	5 269,88	3 381,16	2	Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	5 269,88	3 381,16		– długoterminowe		
	– do 12 miesięcy	5 269,88	3 381,16		– krótkoterminowe		
	– powyżej 12 miesięcy						
b)	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń						
c)	inne						
d)	dochodzone na drodze sądowej						
III	Inwestycje krótkoterminowe	121 984,57	63 226,05				
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	121 984,57	63 226,05				
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00				
	– udziały lub akcje						
	– inne papiery wartościowe						
	– udzielone pożyczki						
	– inne krótkoterminowe aktywa finansowe						
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00				
	– udziały lub akcje						
	– inne papiery wartościowe						
	– udzielone pożyczki						
	– inne krótkoterminowe aktywa finansowe						
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	121 984,57	63 226,05				
	– środki pieniężne w kasie i na rachunkach	121 984,57	63 226,05				
	– inne środki pieniężne						
	– inne aktywa pieniężne						
2	Inne inwestycje krótkoterminowe						
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe						
	AKTYWA razem (suma poz. A i B)	127 254,45	108 394,94		PASYWA razem (suma poz. A i B)	127 254,45	108 394,94

(Data i podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych)

(Data i podpis kierownika jednostki, a jeżeli jednostką kieruje organ wieloosobowy, wszystkich członków tego organu)

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

(pieczęć jednostki)

sporządzony za okres 01.01.2023- 31.12.2023

(wariant porównawczy)

jednostka obliczeniowa: ... zł ...

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za rok	
		2022	2023
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	984 192,90	1 725 226,12
	– od jednostek powiązanych		
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	695 910,00	1 472 220,00
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)		
III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	288 282,90	253 006,12
B	Koszty działalności operacyjnej	860 344,95	1 660 074,05
I	Amortyzacja		
II	Zużycie materiałów i energii	115 641,44	710 275,73
III	Usługi obce	157 055,63	239 814,57
IV	Podatki i opłaty, w tym:	22 999,00	28 231,00
	– podatek akcyzowy		
V	Wynagrodzenia	386 532,64	468 523,63
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	164 349,63	198 460,82
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	13 766,61	14 768,30
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A – B)	123 847,95	65 152,07
D	Pozostałe przychody operacyjne	0,00	0,00
I	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		
II	Dotacje		
III	Inne przychody operacyjne		
E	Pozostałe koszty operacyjne	0,00	0,00
I	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
III	Inne koszty operacyjne		
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D – E)	123 847,95	65 152,07
G	Przychody finansowe	0,00	0,00
I	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:		
	– od jednostek powiązanych		
II	Odsetki, w tym:		
	– od jednostek powiązanych		
III	Zysk ze zbycia inwestycji		
IV	Aktualizacja wartości inwestycji		
V	Inne		
H	Koszty finansowe	1 863,38	1 926,02
I	Odsetki, w tym:	1 863,38	1 926,02
	– dla jednostek powiązanych		
II	Strata ze zbycia inwestycji		
III	Aktualizacja wartości inwestycji		
IV	Inne		
I	Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F + G – H)	121 984,57	63 226,05
J	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I. – J.II.)	0,00	0,00
I	Zyski nadzwyczajne		
II	Straty nadzwyczajne		
K	Zysk (strata) brutto (I +/- J)	121 984,57	63 226,05
L	Podatek dochodowy		
M	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
N	Zysk (strata) netto (K – L – M)	121 984,57	63 226,05

(Data i podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych)

(Data i podpis kierownika jednostki, a jeżeli jednostką kieruje organ wieloosobowy, wszystkich członków tego organu)

**INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
GMINNEGO OŚRODKA KULTURY W JONKOWIE
NA DZIEŃ 31-12-2023 ROK**

WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1. Gminny Ośrodek Kultury w Jonkowie z siedzibą w Jonkowie przy ul. Klonowej 2 jest instytucją kultury wpisaną do Rejestru Instytucji Kultury dnia 23 stycznia 2004 r. pod numerem 1 przez Gminę Jonkowo na podstawie Uchwały nr XV/62/2004. Instytucja otrzymała numer identyfikacji REGON 519592591, numer identyfikacji podatkowej NIP 739 33 91 655 oraz PKD 9004Z.

Przedmiotem działalności instytucji kultury jest wspieranie i animacja aktywności społeczno – kulturalnej społeczności lokalnej w dziedzinie wychowania, edukacji i upowszechniania kultury, komunikacji społecznej (zgodnie ze statutem Gminnego Ośrodka Kultury).

2. Sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 01-01-2023 do 31-12-2023.
Ośrodek Kultury sporządza roczną sprawozdawczość finansową zgodnie z ustawą o rachunkowości obejmującą :
 - bilans jednostki
 - rachunek zysków i strat - wariant porównawczy.
 - informację dodatkową.

Na dzień sporządzania sprawozdania finansowego nie występują zdarzenia zagrażające działalności Ośrodka Kultury.

PODSTAWOWE ZASADY POLITYKI RACHUNKOWŚCI:

Księgi rachunkowe prowadzone są zgodnie z ustawą o rachunkowości z dnia 29-09-1994 (tekst jednolity Dz.U. z 2019 poz. 351) i ustawą o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej z dnia 25-10-1991 rok (teks jednolity Dz.U. z 2018 poz. 1983).

METODY WYCENY:

- wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia zaś o wartości początkowej nieprzekraczającej kwoty określonej w przepisach podatkowych jako dolna kwota, od której składniki majątku zalicza się do wartości niematerialnych i prawnych, odpisuje się jednorazowo w koszty
- należności wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty
- zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty
- środki pieniężne na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej

INFORMACJE I OBJAŚNIENIA DO BILANSU

Bilans Gminnego Ośrodka Kultury w Jonkowie za rok 2023 zamknął się po stronie aktywów i pasywów sumą bilansową w wysokości 108 394,94 zł.

Na poszczególne pozycje bilansu składają się:

- **aktywa obrotowe**

stanowiące:

- należności krótkoterminowe w kwocie 3 381,16 zł – są to należności od odbiorców usług z tytułu opłat za abonament internetowy
- inwestycje krótkoterminowe w kwocie 63 226,05 zł – środki pieniężne na rachunku

- **Pasywa**

stanowiące:

- kapitał własny w wysokości 74 930,71 zł

INFORMACJE I OBJAŚNIENIA DO RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT

1. Na przychody z prowadzonej działalności składają się:

– dotacja organizatora	866 530,00
– dotacja z Urzędu Gminy	130 000,00
– dotacja z Urzędu Marszałkowskiego	471 940,00
– dotacja z Ministerstwa Kultury	3 750,00
– darowizna na cele statutowe	1 700,00
– sprzedaż usług	129 321,55
– środki na koncie 01.01.2023	121 984,57

2. W okresie sprawozdawczym instytucja poniosła koszty działalności w wysokości:

– zużycie materiałów	710 275,73
– usługi obce	239 814,57

– podatki i opłaty	28 231,00
– wynagrodzenia ogółem	468 523,63
▪ umowa o pracę	363 387,62
▪ umowa zlecenie	105 136,01
– ubezpieczenia społeczne	198 460,82
– pozostałe koszt rodzajowe	14 768,30
– opłaty bankowe	1 926,02

INFORMACJE O SPRAWACH OSOBOWYCH

Zatrudnienie w grupach zawodowych na dzień 31.12.2023:

dyrektor	1 etat
księgowa	1 etat
bibliotekarz	2 x 1 etat, 1 x ¼ etatu
specjalista ds. rozwoju internetu	1 etat
instruktor – wychowawca	2 x ¾ etatu

Ponadto Ośrodek Kultury zatrudnia instruktorów na podstawie umów cywilnoprawnych do prowadzenia zajęć warsztatowych.